

S p r á v a **o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za I. polrok 2025.**

V nadväznosti na plnenie úloh hlavného kontrolóra, na rozsah a zameranie kontrolnej činnosti - zistenie stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom obce a schválený plán kontrolnej činnosti pre obdobie roku 2025, uznesením ObZ, boli počas hodnoteného obdobia vykonané uvedené finančné kontroly, činnosti a zisťovania:

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ,
- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov

A/ Finančné kontroly na mieste:

Neboli vykonané.

B/ Ostatné kontroly:

OBEC DVOREC

Hlavný kontrolór obce

Správa
z finančnej kontroly
1/2025

Podľa poverenia: ObZ Dvorec v zmysle uznesenia č.

Kontrolu vykonal: 1./ Ing. Miroslav Kubica, hlavný kontrolór obce

Kontrolovaný subjekt: Obec Dvorec, v čase od 2.9. 2025 do 13.10.2025

Kontrolované obdobie od. 1.1. 2024 do 31.12. 2024

Cieľ kontroly: 1./ Kontrola vybraných kapitol rozpočtu vnútorná správa za rok 2024.
Dodržiavanie ustanovení zák. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a plnenie rozpočtu obce.

Žiadaný stav definujú:

357/2015 Z.z. Zákon o finančnej kontrole

583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve.

Rozpočet obce na rok 2024

Na základe plánu kontrolnej činnosti bola vykonaná kontrola postupu obce pri vykonávaní finančnej kontroly a plnenia rozpočtu obce.

Výberom bola kontrolovaná položka 635 ekonomickej klasifikácie Údržba budov a zariadení zdroj 41 vnútorná správa.

Doklad číslo	Názov	Rozp. klasifikácia	Čerpanie	Záverečný účet Obce za rok 2024
DP0000242016	Žacia hlava Stihl	635 004	39.50	
DP0000242016	Výdavok pokladne	635 004	11.40	
DP0000242016	VPD č. 240086	635 004	18.40	
DP0000242016	Lanko Stihl	635 004	44.18	
DP0000242016	Výdavok pokladne	635 004	40.-	
DP0000242016	Za výmenu poist.skrine	635 004	20.-	
DP0000242016	Oprava kosačky	635 004	20.-	
DP0000242020	Výdavok pokladne	635 004	120.25	
DP0000242020	Oprava kosačky	635 004	25.-	
Suma za poklaňu			338,73	
DB0000242012	BDU typ 4 č. 240126	635 004	722.09	
DB0000242022	BDU typ 4 č. 240188	635 004	125.04	
DB0000242026	Doúčt. Fa 240100068	635 004	60.-	
DB0000242026	BDU typ 4 č. 240228	635 004	2535,48	
Suma za položku			3 442,61	
S p o l u		635 004	3 781,34	3 781,34
DB0000242002	BDU typ 4 č. 240001-02	635 006	60.-	
DB0000242004	BDU typ 4 č. 240022-28	635 006	60.-	
DB0000242006	BDU typ 4 č. 240040-49	635 006	270.-	
DB0000242006	BDU typ 4 č. 240043-51	635 006	60.-	
DB0000242006	BDU typ 4 č. 240059-65	635 006	182.40	
DB0000242008	BDU typ 4 č. 240063-72	635 006	60.-	
DB0000242008	BDU typ 4 č. 240082-88	635 006	658.84	
DB0000242010	BDU typ 4 č. 240085-93	635 006	216.-	
DB0000242010	BDU typ 4 č. 240107-114	635 006	119.93	
DB0000242012	BDU typ 4 č. 240112-122	635 006	60.-	

DB0000242016	BDU typ 4 č. 240132-145	635 006	60.-	
DB0000242016	BDU typ 5 č. 240504-242149	635 006	-119,93	
DB0000242020	BDU typ 4 č. 240168-242190	635 006	95.-	
DB0000242022	BDU typ 4 č. 240187-242210	635 006	260.-	
DB0000242024	BDU typ 4 č. 240201-242230	635 006	60.-	
DB0000242026	BDU typ 4 č. 240204-242254	635 006	60.-	
DB0000242033	Preúčt. prác na obnove križa	635 006	258.-	
Suma za položku			2420,24	2420,24

Jednotlivé doklady boli ošetrené základnou finančnou kontrolou tak ako to ukladá § 7 ods.1

Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Následne bolo preverené kto vykonáva základnú finančnú kontrolu na jednotlivé finančné operácie a s akým výrokom bola finančná operácia ukončená.

ods.2

Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy¹⁶⁾ a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

ods.3

Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

a)

finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b)

vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c)

poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Poverenie na vykonávanie základnej finančnej kontroly má okrem štatutárneho zástupcu i zamestnanec, ktorému túto právomoc delegoval starosta Smernicou upravujúcou systém finančného riadenia a finančnej kontroly.

Čl. 4

Zodpovednosť štatutárneho orgánu, vedúcich zamestnancov a zamestnancov

1. Štatutárny orgán OVS zodpovedá za

a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly,

b) vykonávanie finančnej kontroly na všetkých stupňoch riadenia,

c) za určenie zamestnancov zodpovedných za vykonávanie finančnej kontroly,

Po kontrole dokladov možno konštatovať, že obec pri svojom výkone funkcie neporušila ustanovenia hore uvedeného zákona.

Posledným bodom kontroly bolo zisťovanie, či nebol prekročený rozpočet kapitoly 635 ekonomickej klasifikácie. V porovnaní so Záverečným účtom obce za rok 2024 bola uvedená kapitola výdavkov splnená na 98,31%, čím boli dodržané ustanovenie §4 ods.1 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve.

Dátum vyhotovenia správy: 7.11.2025

Ing. Miroslav Kubica hlavný kontrolór obce



S obsahom správy bol za kontrolovaný subjekt oboznámený 7.11.2025 a k správe nemá námietky.

Ing. Alena Kucková, odborný referent

Ing. Janka Polušinová, starostka obce

C/ Mimoriadne kontroly:

V zmysle §18f ods. 1 písm. h zák 369/1990 Zb. o obecnom zriadení neboli vykonané žiadne kontroly.

D) Spracované a predložené ďalšie materiály pre ObZ:

V priebehu hodnoteného obdobia boli samostatne vypracované a predložené ObZ tieto materiály:

- Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu záverečného účtu za rok 2024.

Vo Dvorci dňa 7.11. 2025

Spracoval: Ing. Miroslav Kubica, hlavný kontrolór obce.

